

Vorwort zur 3. Auflage	V
Abbildungsverzeichnis	XIII
Tabellenverzeichnis	XIX
Abkürzungsverzeichnis	XXI

Kapitel 1: Einordnung und Standortbestimmung	1
---	----------

1.1 Zielsetzung des Buches	1
1.2 Betriebswirtschaftslehre und Steuerwissenschaft	3
1.3 Methoden der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre	6
1.4 Unternehmensformen	8

Kapitel 2: Grundzüge der Unternehmensbesteuerung	13
---	-----------

2.1 Perspektive der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre	13
2.2 Anforderungen an die Unternehmensbesteuerung aus Sicht der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre	19
2.3 Grundbegriffe der Besteuerung	23
2.3.1 Abgaben, Steuern, Gebühren und Beiträge	23
2.3.2 Steuersubjekt, Steuerschuldner, Steuerzahler, Steuerträger und Steuerdestinatar	26
2.3.3 Steuerobjekt und Bemessungsgrundlage	27
2.3.4 Steuertarife	27
2.3.5 Steuerverflechtungen und Steuerwirkungen	30
2.3.6 Besteuerungsverfahren, Rechtsquellen und Rechtsanwendung	34
2.3.6.1 Besteuerungsverfahren	34
2.3.6.2 Rechtsnormen, Rechtsquellen und Rechtsanwendung	40

Kapitel 3: Skizze der wichtigsten Steuerarten für Unternehmen und Gesellschafter	51
<hr/>	
3.1 Besteuerung von Markterfolgen	51
3.1.1 Einkommensteuer	51
3.1.2 Körperschaftsteuer	63
3.1.3 Gewerbesteuer	70
3.2 Die Besteuerung von Verkehrsvorgängen	75
3.2.1 Umsatzsteuer	75
3.2.2 Grunderwerbsteuer	84
3.2.3 Erbschaft- und Schenkungsteuer	88
Kapitel 4: Die laufende Besteuerung einzelner Unternehmen	97
<hr/>	
4.1 Die Gewerbesteuer bei Personenunternehmen und Kapitalgesellschaften	97
4.1.1 Ermittlung des Gewerbeertrags	97
4.1.2 Ermittlung der Gewerbesteuer	106
4.1.3 Pauschale Anrechnung der Gewerbesteuer auf die Einkommensteuer (§ 35 EStG)	109
4.2 Erfolgs- und Einkommensermittlung bei Personenunternehmen	111
4.2.1 Überblick über erfasste Rechtsformen	111
4.2.2 Einkünfte aus gewerblichen Einzelunternehmen	112
4.2.3 Die laufende Erfolgs- und Einkommensermittlung von Einzelunternehmen	114
4.2.3.1 Ermittlung der Einkünfte	114
4.2.3.2 Betriebsvermögen	117
4.2.3.3 Entnahmen und Einlagen	120
4.2.3.4 Die Ermittlung der Einkommensteuer für Einzelunternehmer	121
4.2.5 Einkünfte aus gewerblichen Mitunternehmerschaften	125
4.2.6 Die laufende Erfolgs- und Einkommensermittlung von Personengesellschaften	127
4.2.6.1 Die Mitunternehmerkonzeption (zweistufige Gewinnermittlung)	127
4.2.6.2 Die erste Stufe der Gewinnermittlung	128
4.2.6.3 Die zweite Stufe der Gewinnermittlung	131

4.2.6.4	Die Ermittlung der Einkommensteuer für die Personengesellschafter	134
4.2.8	Thesaurierungsbegünstigung	135
4.2.9	Besonderheiten bei Familiengesellschaften	140
Kapitel 5: Die laufende Erfolgs- und Einkommensermittlung bei Kapitalgesellschaften		143
<hr/>		
5.1	Überblick	143
5.1.1	Ermittlung des Steuerbilanzergebnisses	145
5.1.2	Ermittlung des steuerlichen Gewinns (Verlusts)	146
5.2	Zinsschranke	147
5.2.1	Grundtatbestand	147
5.2.2	Körperschaftsteuerliche Besonderheiten	150
5.3	Modifikationen bedingt durch das Gesellschaftsverhältnis	154
5.3.1	Überblick und Abgrenzung	154
5.3.2	Verdeckte Gewinnausschüttung	155
5.3.3	Verdeckte Einlage	163
5.4	Modifikationen bedingt durch das Körperschaftsteuersystem	169
5.4.1	Vorbemerkung	169
5.4.2	Freistellung von Dividenden und Veräußerungsgewinnen aus Anteilen nach § 8b KStG	170
5.5	Modifikationen bedingt durch die Natur der juristischen Person	177
5.5.1	Abziehbare Aufwendungen	177
5.5.2	Nicht abziehbare Aufwendungen	179
5.6	Einkommen aus Organgesellschaften sowie Verlustabzug	181
5.7	Ermittlung der Körperschaftsteuer	184
5.8	Besteuerung von Ausschüttungen einer Kapitalgesellschaft	186
Kapitel 6: Die Besteuerung aperiodischer Geschäftsvorfälle		191
<hr/>		
6.1	Einzelunternehmen	191
6.1.1	Gründung	191
6.1.2	Erwerb	195
6.1.3	Veräußerung	196
6.1.4	Betriebsverpachtung im Ganzen	200

6.1.5	Liquidation: Betriebsabwicklung und -aufgabe	202
6.1.6	Vererbung und Verschenkung	203
6.2	Personengesellschaften	204
6.2.1	Gründung	204
6.2.2	Erwerb	207
6.2.3	Veräußerung	211
6.2.4	Liquidation: Aufgabe eines Mitunternehmeranteils	212
6.3	Kapitalgesellschaften	213
6.3.1	Gründung	213
6.3.2	Erwerb von Kapitalgesellschaftsanteilen	214
6.3.3	Veräußerung von Kapitalgesellschaftsanteilen	220
6.3.4	Liquidation: Auflösung und Abwicklung	224

Kapitel 7: Die Besteuerung von Unternehmensverbindungen 227

7.1	Organschaft	227
7.1.1	Vorbemerkung	227
7.1.2	Körperschaftsteuerliche Organschaft	227
7.1.3	Gewerbsteuerliche Organschaft	232
7.1.4	Umsatzsteuerliche Organschaft	233
7.2	GmbH & Co. KG	235
7.3	Betriebsaufspaltung	241
7.4	Verflechtungen ohne Beherrschung (Unternehmensbeteiligungen)	244
7.5	Verflechtungen mit Beherrschung (Konzerne)	246

Kapitel 8: Internationale Unternehmensbesteuerung 249

8.1	Internationale Steuerplanung der Unternehmen	249
8.2	Rechtsgrundlagen	251
8.2.1	Außensteuerrecht	251
8.2.2	Verfahrensrechtliche Sonderregelungen	253
8.2.3	Doppelbesteuerungsabkommen	254
8.2.4	Multinationale Regelungen	255
8.2.4.1	EU-Recht	255
8.2.4.2	OECD-Initiativen	257

8.3	Steuerrechtliche Determinanten verschiedener Engagementformen	259
8.3.1	Strukturierung des Auslandsengagements	259
8.3.2	Direktgeschäft	260
8.3.3	Betriebsstätte	261
8.3.4	Tochterunternehmen	263
	8.3.4.1 Tochterkapitalgesellschaft	263
	8.3.4.2 Tochterpersonengesellschaft	265
	Stichwortverzeichnis	269